

**PENGARUH DUKUNGAN MANAJEMEN TERHADAP
KETERANDALAN LAPORAN KEUANGAN
DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS)
(Studi Persepsi pada Bendahara Dana BOS SMP, SMA dan SMK
se-Kabupaten Ponorogo)**



TESIS

**Diajukan untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Syarat-Syarat
Guna Mencapai Derajat Magister Sains Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta**

**Oleh :
DHONY PRASTYO NUGROHO
NIM: S431508011**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2017

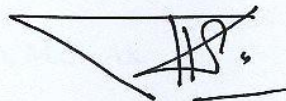
**PENGARUH DUKUNGAN MANAJEMEN TERHADAP
KETERANDALAN LAPORAN KEUANGAN
DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS)
(Studi Persepsi pada Bendahara Dana BOS SMP, SMA dan SMK
se-Kabupaten Ponorogo)**

Disusun oleh:

**DHONY PRASTYO NUGROHO
NIM: S431508011**

Telah disetujui Pembimbing

Pada tanggal: 21 Juli 2017



Ari Kuncara Widagdo, S.E., MBA., Ph.D., Ak.
NIP 197401061999031002

Mengetahui:

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Payamta, M.Si, Ak., CPA
NIP 196609251992031002

**PENGARUH DUKUNGAN MANAJEMEN TERHADAP
KETERANDALAN LAPORAN KEUANGAN
DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS)
(Studi Persepsi pada Bendahara Dana BOS SMP, SMA dan SMK
se-Kabupaten Ponorogo)**

Disusun oleh:
DHONY PRASTYO NUGROHO
NIM: S431508011

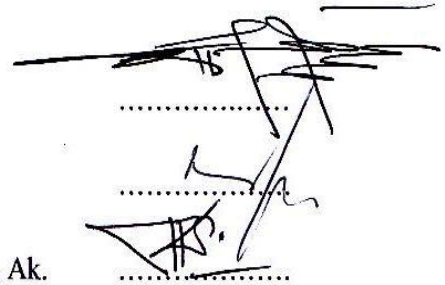
Telah disetujui Tim Penguji

Pada tanggal 31 Juli 2017

Ketua : Dr. Payamta, M.Si, Ak., CPA

Sekretaris : Dr. Djuminah, M.Si. Ak.

Anggota : Ari Kuncara Widagdo, S.E., MBA., Ph.D., Ak.



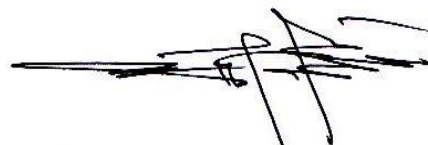
Mengetahui

Direktur PPs UNS

Kepala Program Studi
Magister Akuntansi



Prof. Dr. M. Furqon Hidayatullah, M.Pd.
NIP 196007271987021001



Dr. Payamta, M.Si, Ak., CPA
NIP 196609251992031002

PERNYATAAN

Nama : Dhony Prastyo Nugroho
NIM : S431508011
Program Studi : Magister Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa tesis berjudul “Pengaruh Dukungan Manajemen Terhadap Keterandalan Laporan Keuangan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) (Studi Persepsi pada Bendahara Dana BOS SMP, SMA dan SMK se-Kabupaten Ponorogo)” adalah betul-betul karya saya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya, dalam tesis ini diberi tanda citasi dan ditunjukkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan tesis dan gelar yang saya peroleh atas tesis tersebut.

Surakarta, 21 Juli 2017

Yang menyatakan,



Dhony Prastyo Nugroho

MOTTO

“Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat”

QS. Al Mujadilah (58): 11

“Seorang alim (berilmu) dengan ilmunya dan amal perbuatannya akan berada di dalam syurga, maka apabila seseorang yang berilmu tidak mengamalkan ilmunya maka ilmu dan amalnya akan berada di dalam syurga, sedangkan dirinya akan berada di dalam neraka”

(H.R. Daiylami)

“Tiada guna nilai yang bagus, titel/gelar apapun, kecuali dapat mengantarkan kita pada kebermanfaatan dan ketaatan kepada Allah SWT”

(Penulis)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ilmiah yang sederhana ini penulis dedikasikan secara khusus untuk;
Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Sebelas Maret (UNS) Surakarta,
Kedua orang tuaku, Bapak M. Soepadi, S.Pd dan Ibu Endang Setyowati, S.Pd
yang selalu memberikan semangat dan do'a,
serta
Kedua Bapak Ibu Mertuaku, Bapak Mantorejo dan Ibu Turah
yang selama ini memberikan kemudahan dan kenyamanan tempat tinggal
serta kesabaran selama menempuh studi S2 di UNS
dan buat teman hidupku dunia akhirat InsyaAllah,
Istriku tercinta Lilik Lestari, S.Pd,
yang senantiasa memotivasi agar karya ilmiah ini segera selesai tepat waktu,
teruntuk anakku tercinta Shanum Nareswari Ramadhani dan
calon anakku yang masih didalam kandungan,
yang menjadi sumber semangat dalam menyelesaikan karya ilmiah ini.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, atas limpahan rahmat, karunia dan ridhoNya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik. Tesis ini disusun dan diajukan untuk melengkapi tugas-tugas dan memenuhi syarat-syarat guna mencapai gelar Magister Sains pada program studi Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan tesis ini tidak terlepas dari dorongan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak sebagaimana berikut ini.

1. Kepala Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Republik Indonesia yang telah berkenan memberikan kesempatan berupa beasiswa program STAR BPKP.
2. Bapak Dr. Sumani, S.Pd. M.Pd., selaku Kepala Dinas Sosial, Tenaga Kerja dan Transmigrasi Kabupaten Ponorogo yang telah memberikan izin tugas belajar bagi penulis untuk dapat meneruskan pendidikan ke jenjang yang lebih tinggi.
3. Bapak Ir. Winarko Arief Tjahjono, MM., selaku Kepala Badan Kepegawaian Daerah Kabupaten Ponorogo yang telah memberikan dukungan dan kemudahan perijinan dalam pelaksanaan tugas belajar penulis.

4. Bapak Ir. Hadi Prayitno, MM., selaku Inspektur Daerah Kabupaten Ponorogo yang telah memberikan dukungan agar penulis selalu fokus menyelesaikan tugas belajar S2.
5. Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S., selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta.
6. Prof. Dr. M. Furqon Hidayatullah, M.Pd, selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Sebelas Maret Surakarta.
7. Dr. Hunik Sri Sawitri, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
8. Dr. Payamta, M.Si., Ak., CPA, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
9. Bapak Ari Kuncara Widagdo, SE., MBA., Ph.D., Ak., selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan pikiran untuk memberikan bimbingan, motivasi, dan membagikan ilmunya untuk keberhasilan dalam menyelesaikan penulisan tesis ini, semoga menjadi amal jariyah.
10. Sutaryo, S.E, M.Si, CA., dan Bapak Ibu dosen beserta staf di Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta yang telah banyak memberikan bimbingan keilmuan, khususnya dalam disiplin ilmu akuntansi.
11. Bapak Ibu penguji tesis yang telah memberikan saran untuk perbaikan karya ilmiah ini.

12. Mas Priyo dan Mbak Runi yang telah membantu penulis dalam administrasi perkuliahan dan beasiswa STAR BPKP.
13. Alumni STAR BPKP dari Pemerintah Kabupaten Ponorogo : Yendri, Agus Hadi Winoto, Imbar, terima kasih atas motivasinya.
14. Teman-teman mahasiswa MAKSI STAR-BPKP Batch IV: Fu'ad, Puspandoyo, Sugiyanta, Supriyanto, Yudha, Aditya, Arifien, Subiyanto, Trisugiarto, Thedy, Zaenal, Edynas, Iwid, Ika, Farida, Yulia, Astri, Iset, Eka, Fitriana, Mariani, Endang, dan Titania, terima kasih atas persahabatan dan kerja samanya selama menempuh studi.
15. Mohammad Ubaidilah, yang telah membagi ilmunya dalam proses penyusunan karya ilmiah ini.
16. Buat orang tua, mertua, istri dan anak-anakku yang selalu memberikan dorongan motivasi agar segera menyelesaikan karya ilmiah ini tepat waktu.
17. Semua pihak yang telah berkenan membantu pelaksanaan penelitian hingga selesainya penulisan tesis.

Surakarta, Juli 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
ABSTRAK	xx
ABSTRACT	xxi

BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Keagenan	11
2. Dukungan Manajemen.....	13
3. Kualitas Sumber Daya Manusia	15
4. Tata Kelola	16
5. Sistem Pengendalian Internal	18
6. Keterandalan Laporan Keuangan	26
7. Konsep Manajemen Berbasis Sekolah	29
8. Dana Bantuan Operasional Sekolah	32
B. Penelitian Terdahulu	36
C. Perumusan Hipotesis	43
1. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap Keterandalan Laporan Keuangan Dana BOS	43
2. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap Keterandalan Laporan Keuangan Dana BOS melalui Kualitas Sumber Daya Manusia	44
3. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap Keterandalan	

Laporan Keuangan Dana BOS melalui Tata Kelola.....	44
4. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap Keterandalan	
Laporan Keuangan Dana BOS melalui Sistem Pengendalian	
Internal.....	45
D. Kerangka Pemikiran.....	46
BAB III METODE PENELITIAN.....	48
A. Jenis Penelitian.....	48
B. Populasi dan Sampel Penelitian	49
C. Metode Pengumpulan Data	50
D. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	52
1. Dukungan Manajemen.....	53
2. Kualitas Sumber Daya Manusia	54
3. Tata Kelola	54
4. Sistem Pengendalian Internal	55
5. Keterandalan Laporan Keuangan	61
E. Strategi Penelitian.....	65
1. Langkah Meminimalisir Kelemahan Metode Survei	65
2. Langkah Meminimalisir Bias Survei.....	66
F. Teknik Analisis Data	67
1. Alat Statistik	67
2. Persamaan Model Struktur <i>Partial Least Square</i> (PLS)	68
3. <i>Editing</i> dan <i>Coding</i> data	72
4. <i>Screening</i> data	73

a. Data yang Hilang	73
b. <i>Unengaged Responses</i>	74
5. Pengujian Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	74
a. Uji Validitas.....	75
b. Uji Reliabilitas.....	77
6. Pengujian Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	78
7. <i>Goodness of Fit</i>	78
8. Pengujian Hipotesis	79
9. Pengujian Variabel Mediasi/ <i>Intervening</i>	79
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	82
A. Data Penelitian	82
1. Data Deskriptif Responden.....	82
2. Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	89
B. Pengujian Instrumen.....	94
1. Pengujian Instrumen <i>Pilot Test</i>	94
2. Uji Validitas <i>Pilot Test</i>	95
3. Uji Reliabilitas <i>Pilot Test</i>	97
4. Uji <i>Non-Response Bias</i>	98
C. Pengujian <i>Second Order</i> Sistem Pengendalian Internal.....	101
1. Uji Reliabilitas dan Validitas Konstruksi Dimensi (<i>First Order</i>)	101
2. Uji <i>Outer Loading</i> Konstruksi Laten (<i>Second Order</i>)	104
D. Pengujian Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	106
1. Uji Validitas Konvergen.....	106

2. Uji Validitas Diskriminan.....	110
3. Uji Reliabilitas.....	113
E. Pengujian Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	114
1. Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	114
2. Pengujian <i>Goodness of Fit</i>	116
3. Pengujian Hipotesis	117
4. Hasil Penelitian.....	118
5. Penghitungan Nilai <i>Varians Account For</i> (VAF).....	118
6. Analisis Hasil.....	121
a. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap Keterandalan Laporan Keuangan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS)	122
b. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap Keterandalan Laporan Keuangan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) melalui Kualitas Sumber Daya Manusia	123
c. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap Keterandalan Laporan Keuangan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) melalui Tata Kelola	125
d. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap Keterandalan Laporan Keuangan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) melalui Sistem Pengendalian Internal	127
7. Uji Tambahan	129
a. Kelompok Jenis Kelamin.....	130

b. Kelompok Jabatan selain Bendahara Dana BOS	131
c. Kelompok Pelatihan Pengelolaan Dana BOS	133
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	135
A. Kesimpulan.....	135
B. Implikasi.....	136
1. Implikasi Teoritis.....	136
2. Implikasi Praktis	137
C. Keterbatasan Penelitian dan Saran	137
1. Keterbatasan Penelitian	137
2. Saran	138

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Kerangka Pemikiran	47
Gambar 2 Posisi Variabel <i>Intervening</i>	80
Gambar 3 <i>Outer Loading</i> Sistem Pengendalian Internal	102
Gambar 4 <i>Outer Loading</i>	108

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1 Definisi Operasional Variabel dan Indikator Penelitian	62
Tabel 2 Parameter Uji Validitas dalam Model Pengukuran PLS	76
Tabel 3 Rincian Kuesioner Penelitian.....	83
Tabel 4 Rincian Sebaran Kuesioner.....	84
Tabel 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	85
Tabel 6 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	85
Tabel 7 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan.....	86
Tabel 8 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan Selain Bendahara Dana BOS	87
Tabel 9 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman sebagai Bendahara Dana BOS	87
Tabel 10 Karakteristik Responden Berdasarkan Pelatihan/Diklat Pengelolaan Dana BOS yang Diikuti.....	88
Tabel 11 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	89
Tabel 12 Hasil Uji Validitas Pilot Test Kuesioner Dukungan Manajemen.....	95
Tabel 13 Hasil Uji Validitas Pilot Test Kuesioner Kualitas Sumber Daya Manusia	96
Tabel 14 Hasil Uji Validitas Pilot Test Kuesioner Tata Kelola.....	96
Tabel 15 Hasil Uji Validitas Pilot Test Kuesioner Sistem Pengendalian Internal.....	96

Tabel 16	Hasil Uji Validitas Pilot Test Kuesioner	
	Keterandalan Laporan Keuangan.....	97
Tabel 17	Hasil Uji Reliabilitas Pilot Test	97
Tabel 18	Uji <i>Non-Response Bias</i>	99
Tabel 19	<i>Independent Samples Test</i>	100
Tabel 20	Pengujian Reliabilitas dan Validitas Kontruk Dimensi	103
Tabel 21	<i>Outer Loading Bootstrapping</i> Konstruk Laten	105
Tabel 22	<i>Path Coefficient Bootstrapping</i> Konstruk Laten	105
Tabel 23	<i>Cross Loading</i>	111
Tabel 24	AVE dan <i>Communality</i>	112
Tabel 25	Nilai <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i>	114
Tabel 26	Nilai <i>R-Square</i>	115
Tabel 27	Output <i>Path Coefficients</i> dan <i>P-value</i>	117
Tabel 28	Hasil Pengujian <i>Total Effect</i>	119
Tabel 29	Nilai VAF terhadap Variabel Mediasi	120
Tabel 30	Ringkasan Pengujian Hipotesis	122
Tabel 31	Output <i>Path Coefficients</i> dan <i>P-value</i> – Jenis Kelamin.....	130
Tabel 32	Output <i>Path Coefficients</i> dan <i>P-value</i> – Jabatan selain Bendahara Dana BOS	131
Tabel 33	Output <i>Path Coefficients</i> dan <i>P-value</i> – Pelatihan Pengelolaan Dana BOS	133

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
1. Permohonan ijin penelitian	150
2. Persetujuan ijin penelitian.....	152
3. Kuesioner Penelitian	154
4. Hasil Output SPSS 16 <i>Descriptive Statistic</i>	160
.....	
5. Hasil Output SPSS 16 Uji <i>Non-Response Bias</i>	164
6. Hasil Output <i>SmartPLS</i> v.3.2.6.....	168

ABSTRAK

Dhony Prastyo Nugroho
NIM: S431508011

**PENGARUH DUKUNGAN MANAJEMEN TERHADAP
KETERANDALAN LAPORAN KEUANGAN
DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS)
(Studi Persepsi pada Bendahara Dana BOS SMP, SMA dan SMK se-
Kabupaten Ponorogo)**

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris pengaruh dukungan manajemen terhadap keterandalan laporan keuangan dana bantuan operasional sekolah (BOS). Penelitian ini juga memberikan bukti empiris hubungan dukungan manajemen terhadap keterandalan laporan keuangan dana bantuan operasional sekolah yang dimediasi oleh variabel kualitas sumber daya manusia, tata kelola, dan sistem pengendalian internal.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 159 bendahara dana BOS pada SMP, SMA dan SMK di Kabupaten Ponorogo. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang dikumpulkan melalui kuesioner. Responden yang mengembalikan kuesioner berjumlah 120 orang. Oleh karena itu, sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 120 responden. Pengambilan sampel menggunakan metode *sampling* jenuh (*sensus*). Metode analisisnya adalah *Structural Equation Model* (SEM) dengan menggunakan *Partial Least Square* (PLS) *Smart v.3.2.6*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa dukungan manajemen mempengaruhi keterandalan laporan keuangan dana operasional sekolah (BOS). Selain itu, hubungan antara dukungan manajemen dan keterandalan laporan keuangan dana bantuan operasional sekolah memediasi sebagian oleh kualitas sumber daya manusia, tata kelola, dan sistem pengendalian internal.

Kata kunci : dukungan manajemen, kualitas sumber daya manusia, tata kelola, sistem pengendalian internal dan keterandalan laporan keuangan.

ABSTRACT

Dhony Prastyo Nugroho
NIM: S431508011

**THE EFFECT OF MANAGEMENT SUPPORT TO
THE RELIABILITY OF FINANCIAL STATEMENTS OF
SCHOOL OPERATIONAL ASSISTANCE
(Study of Perception on BOS Treasurers of SMP, SMA and SMK
in Ponorogo District)**

This study aims to provide empirical evidence of the effect of management supports to the reliability of financial statements of school operational assistance. This study aims also to provide empirical evidence of relationship of management support to the reliability of financial statements of school operational assistance mediated by variables of human resources quality, governance, and internal control systems.

The population in this study amounts to 159 treasurers of BOS funds in junior high, high school and vocational school in Ponorogo District. The data in this study is primary data collected through questionnaires. Respondents who returned the questionnaire amounted to 120 people. Therefore, the sample in this study was 120 respondents. Sampling method was saturated (census). The method of analysis is Structural Equation Model (SEM) using Partial Least Square (PLS) Smart v.3.2.6.

The results indicate that management support affects the reliability of the financial statements of school operational assistance. In addition, relationship between management support and the reliability of the financial statements of school operational assistance is partially mediated by quality of human resources, governance, and internal control system.

Keywords: management support, quality of human resources, governance, internal control system and the reliability of financial statements.

